

**DOKUMENTACJA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**„DENT – A – MEDICAL” S.A.
we Wrocławiu, Rynek 35**

ZA ROK 2013

- 1. OPINIA**
- 2. RAPORT**

maj 2014r.



GRUPA FINANS - SERVIS

53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34, tel./fax 071 373-59-19, 071 355-67-13
NIP 896-000-19-94 KRS 0000078234 KIBR 269

ELIKS Audytorska Sp. z o.o

53-660 Wrocław ul. Sokolnicza 34
tel. 71 355 67 13 ; fax. 71 373 59 19

NIP 896-000-19-94 REGON 001384617
Rejestr KIBR nr 269 KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

OPINIA I RAPORT Z BADANIA

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2013

„DENT - A - MEDICAL”

S.A.

we Wrocławiu, Rynek 35

WROCŁAW MAJ 2014 ROK

<i>„Dent-a-Medical” S.A. - Badanie za rok 2013</i>
--

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
„Dent-a-Medical” S.A.
We Wrocławiu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki „Denta-a-Medical” S.A. z siedzibą we Wrocławiu, na które składa się (wartości w złotych):

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, zamykający się sumą bilansową **265 166,11**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013 (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący stratę netto **1 003 322,93**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013 wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę **814 322,93**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013 (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **387 403,70**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd spółki.

Zarząd spółki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. Nr 2013, poz.330, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z 29 o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

„Dent-a-Medical” S.A. - Badanie za rok 2013

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i statutu badanej jednostki.

Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Papierowska
Lidia Papierowska

Kluczowy biegły rewident nr 10592
przeprowadzający badanie w imieniu
ELIKS Audytorskiej Spółki z o. o.
z siedzibą we Wrocławiu
wpisanej na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod nr 269

PREZES ZARZĄDU

BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180

Henryka Turowska
mgr Henryka Turowska

ELIKS Audytorska Sp. z o.o.
GRUPA FINANS-SERVIS
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34
NIP: 896-000-19-94, Regon: 001384617

Wrocław 30 maja 2014 r.

ELIKS Audytorska
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Wrocław ul. Sokolnicza 34

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
stanowiący uzupełnienie opinii o badanym sprawozdaniu

**„DENT-A-MEDICAL”
S.A.**

We Wrocławiu

za rok 2013

Wrocław maj 2014 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ	3
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	6
I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych	6
II. Prezentacja aktywów trwałych	7
III. Prezentacja aktywów obrotowych	8
IV. Prezentacja kapitałów własnych w bilansie i w zestawieniu zmian kapitałów własnych	10
V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania	11
VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej	12
VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto	13
VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych	14
IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego	15
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	15

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Badanie dotyczy Spółki akcyjnej „Dent-a-Medical” we Wrocławiu. Spółka powstała z przekształcenia „Denta-a-Medical” Sp. z o.o. powstałej zgodnie z aktem notarialnym nr 1372/2005 z dnia 15.04.2005 sporządzonym przez notariusza Adamiłę Czyniewską. Kapitał został objęty w zamian za gotówkę. Przekształcenie w spółkę akcyjną nastąpiło dnia 15.12.2008 aktem notarialnym nr 20379/2008 sporządzonym przez notariusza Dominikę Grodzińską. Rejestracja Spółki akcyjnej w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła dnia 04.02.2009 r. Kapitał nie objęty występuje w kwocie 33 545,44 zł.

Kapitał akcyjny spółki obejmuje 611 713 655 akcji, wartość jednej akcji wynosi 0,01 zł.

Na koniec badanego okresu spółka posiada (w zł):

- kapitał akcyjny

6 117 136,55

- pozostałe kapitały własne (wraz z wynikiem lat ubiegłych i bieżącym)

-6 322 296,43

1a. Badana spółka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką zależną od innej spółki.

1b. Badana spółka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką dominującą wobec innych spółek.

1c. Spółka nie jest znaczącym inwestorem dla innych spółek, nie jest jednostką wspólną kontrolującą inne jednostki.

2. Badana jednostka:

- * została wpisana dnia 04.02.2009 do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000322873, ostatnia zmiana wpisu 25.04.2014;
- * posiada nr statystyczny w systemie REGON 020073934
- * przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD 85,13, Z,
- * jest zarejestrowana w ZUS we Wrocławiu jako płatnik,
- * jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy NIP 894-283-44-59, obecnie rozlicza się z US Wrocław-Fabryczna, nie jest zarejestrowana jako podatnik VAT UE.

3. Zasadniczym przedmiotem faktycznie realizowanej działalności badanej jednostki jest świadczenie usług stomatologicznych.

4. W okresie badanym, do czasu zakończenia badania organem kierującym jednostką jest jednoosobowy Zarząd, którego Prezesem jest Łukasz Wilczewski

Księgi rachunkowe prowadzone są przez Kancelarię Advisor we Wrocławiu, która posiada uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Osobą odpowiedzialną ze strony badanej jednostki za współpracę z podmiotem prowadzącym księgi rachunkowe jest Pan Paweł Skąlecki.

4 a. W okresie badanym organem nadzorującym jest Rada Nadzorcza w składzie:

Imię i Nazwisko	zmiany
Piotr Wiśniewski	do 29 marca 2013
Maciej Andrych	do 23 października 2013
Andrzej Kutrzeba	
Grzegorz Krycki	od 29 marca 2013
Bogusław Bodzioch	od 29 marca 2013
Wojciech Nizio	od 29 października 2013
Marcin Kruszyna	

5. Średnioroczne zatrudnienie wynosi 4 osoby.

6. Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd, na które składa się (wartości w złotych):.

•wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
•bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, zamykający się sumą bilansową	265 166,11
•rachunek zysków i strat za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013 (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący stratę netto	1 003 322,93
•zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013 wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę	814 322,93
•rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013 (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę	387 403,70
•dodatkowe informacje i objaśnienia,	
•sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	
oraz księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.	

7. Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

8. Badanie przeprowadziła kluczowy biegły rewident Lidia Papierowska nr 10592 zgodnie z umową zawartą dnia 05.05.2014 r. pomiędzy badaną jednostką a ELIKS Audytorską spółką z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269. Zarówno podmiot uprawniony jak i działający w jego imieniu wykonawca stwierdzają, że pozostają niezależni w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

9. Decyzję o wyborze ELIKS Audytorskiej Sp. z o.o. jako podmiotu uprawnionego do badania podjęła Rada Nadzorcza zgodnie z uchwałą z dnia 16.05.2014 r.

10. Badanie zasadnicze przeprowadzono w maju 2014 r.

11. Badana jednostka udostępniła żądane przez kluczowego biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia). Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

12. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

13. Sprawozdanie za rok 2012 było badane przez biegłego rewidenta Lidię Papierowską nr 10592 działającej w imieniu ELIKS Audytorskiej spółki z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269 i zostało zatwierdzone dnia 30.06.2013 przez Zgromadzenie Wspólników.

14. Zgodnie z Uchwałą nr 8 ZWZA z dnia 30.06.2013 strata netto za rok 2012 zostanie pokryta z kapitału zapasowego oraz przyszłych zysków Spółki.

15. Zatwierdzone sprawozdanie zostało złożone do rejestru sądowego dnia 24.09.2013 r. oraz do Urzędu Skarbowego dnia 10.07.2013 (wraz z opinią i raportem).

16. Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2012 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

17. Badany okres nie był objęty kontrolą podatkową bądź inną w zakresie zgodnym z przedmiotem badania.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ**1. Struktura i dynamika aktywów i pasywów**

Stan na dzień:	31.12.2013	31.12.2012	Struktura, %, 31.12		Dynamika 2013/12,%
	tys. zł	tys. zł	2013	2012	
A. Aktywa trwałe	108,9	127,0	41,1	10,9	85,7
I. Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	62,9	90,9	23,7	7,8	69,2
1. Środki trwałe	62,9	90,9	23,7	7,8	69,2
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V. Długoterm. rozlicz. międzyokresowe	46,0	36,1	17,4	3,1	127,4
B. Aktywa obrotowe	156,3	1 037,0	58,9	89,1	15,1
I. Zapasy	0,0	60,5	0,0	5,2	0,0
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	144,3	333,8	54,4	28,7	43,2
- z tytułu dostaw i usług	22,0	264,6	8,3	22,7	8,3
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	12,0	616,2	4,5	52,9	1,9
- środki pieniężne i in. akt. pieniężne	7,0	394,4	2,6	33,9	1,8
IV. Krótkot. rozlicz. międzyokresowe	0,0	26,5	0,0	2,3	0,0
Razem aktywa	265,2	1 164,0	100,0	100,0	22,8
A. Kapitał własny	-205,1	609,2	-77,4	52,3	-33,7
I. Kapitał podstawowy	6 117,1	6 117,1	2 307,5	525,5	100,0
II. Należne wpłaty na kap. podstaw.	-33,5	-33,5	-12,6	-2,9	100,0
III. Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Kapitał zapasowy	7 070,6	7 070,6	2 667,1	607,5	100,0
V. Kapitał z aktualiz. wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VI. Pozostałe kapitały rezerw.	189,0	0,0	71,3	0,0	-
VII. Strata lat ubiegłych	-12 545,0	-10 140,3	-4 732,2	-871,2	123,7
VIII. Strata netto	-1 003,3	-2 404,7	-378,5	-206,6	41,7
IX. Odpisy z zysku netto w roku obrot.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B. Zobowiązania i rezerwy na zob.	470,3	554,8	177,4	47,7	84,8
I. Rezerwy na zobowiązania	0,0	5,5	0,0	0,5	0,0
II. Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III. Zobowiązania krótkoterm., w tym:	470,3	549,3	177,4	47,2	85,6
- kredyty i pożyczki	306,7	32,7	115,7	2,8	937,9
- inne zobowiązania finansowe	0,0	6,3	0,0	0,5	0,0
- z tyt.dostaw i usług o okr.wymagaln.	90,7	231,3	34,2	19,9	39,2
- z tyt.pod.,ceł,ubezp. i innych św.	18,5	75,9	7,0	6,5	24,4
- z tytułu wynagrodzeń	47,1	60,6	17,8	5,2	77,7
- inne	7,3	142,5	2,8	12,2	5,1
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Razem pasywa	265,2	1 164,0	100,0	100,0	22,8

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Okres Pozycje rachunku zysków i strat	OB 2013 r. tys. zł	OU 2012 r. tys. zł	OB : OU %
A. Przychody netto ze sprzed. i zrównane z nimi	468,9	1 671,6	28
- w tym od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0
I. Przychody netto ze sprzed. produktów	468,9	1 671,6	28
II. Zmiana stanu produktów	0,0	0,0	0
III. Koszt wytworzenia produkcji na własne potrzeby	0,0	0,0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.	0,0	0,0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	1 412,4	2 767,8	51
I. Amortyzacja	6,2	265,9	2
II. Zużycie materiałów i energii	21,6	236,1	9
III. Usługi obce	789,6	1 055,1	75
IV. Podatki i opłaty	4,5	78,4	6
V. Wynagrodzenia	490,8	924,3	53
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22,1	47,5	47
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	77,6	160,5	48
VIII. Wartość sprzed. towarów i materiałów	0,0	0,0	0
C. Strata ze sprzedaży	-943,5	-1 096,2	86
D. Pozostałe przychody operacyjne	119,2	189,2	63
E. Pozostałe koszty operacyjne	168,4	1 150,0	15
F. Strata na działalności operacyjnej	-992,7	-2 057,0	48
G. Przychody finansowe	0,0	21,9	0
H. Koszty finansowe	26,0	374,0	7
I. Strata brutto na działalności gospod.	-1 018,7	-2 409,1	42
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0	0
K. Strata brutto	-1 018,7	-2 409,1	42
L. Podatek dochodowy	-15,4	-4,4	345
* w tym podatek bieżący	0,0	0,0	0
N. Strata netto	-1 003,3	-2 404,7	42

3. Struktura pozycji wynikowych /przychodów i kosztów/

Wartość za okres: Pozycje rachunku zysków i strat	2013 r. tys. zł	2012 r. tys. zł	2013 r. %	2012 r. %
I. Przychody netto ze sprzed., w tym:	468,9	1 671,6	79,7	88,8
- ze sprzedaży produktów	468,9	1 671,6	79,7	0,0
II. Pozostałe przychody operacyjne	119,2	189,2	20,3	10,0
III. Przychody finansowe	0,0	21,9	0,0	1,2
IV. Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0
Razem	588,1	1 882,7	100,0	100,0

Wartość za okres: Pozycje rachunku zysków i strat	2013 r. tys. zł	2012 r. tys. zł	2013 r. %	2012 r. %
I. Koszty działalności operacyjnej, w tym:	1 412,4	2 767,8	87,9	64,5
- amortyzacja	6,2	265,9	0,4	6,2
- zużycie materiałów i energii	21,6	236,1	1,3	5,5
- usługi obce	789,6	1 055,1	49,1	24,6
- podatki i opłaty	4,5	78,4	0,3	1,8
- wynagrodzenia	490,8	924,3	30,6	21,6
- ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	22,1	47,5	1,4	1,1
- pozostałe koszty	77,6	160,5	4,8	3,7
- wartość sprzed. towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Pozostałe koszty operacyjne	168,4	1 150,0	10,5	26,8
III. Koszty finansowe	26,0	374,0	1,6	8,7
IV. Straty nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0
Razem	1 606,8	4 291,8	100,0	100,0

4. Zmiana stanu kapitałów własnych

Kapitał własny (w tys.)	2013	2012	zmiana
Suma kapitałów własnych - BO	609,2	2 019,6	-1 410,4
Suma kapitałów własnych - BZ	-205,1	609,2	-814,3

5. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim

WSKAŹNIK**	OB 2013	OU 2012	OB-OU
1. Średnie zatrudnienie, osób	4	3	1
2. Aktywa czynne (aktywa – zobowiązania bieżące), tys. zł	-205,2	614,7	-819,9
3. Kapitał pracujący (aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące), tys. zł	-314,1	487,7	-801,8
4. Stopy zysku (wynik na sprzedaży/aktywa czynne), %	459,8	-178,3	638,1
5. Rentowności aktywów (wynik netto/średni stan aktywów), %	-140,4	-53,5	-140,4
6. Rentowności kapit. własnych (wynik netto/śr. stan kap. własnych), %	-496,7	-182,9	-496,7
7. Marży zysku brutto (wynik brutto/sprzedaż netto), %	-217,3	-144,1	-73,2
8. Marży zysku netto (wynik netto/sprzedaż netto), %	-214,0	-143,9	-70,1
9. Rentowności sprzedaży (wynik na sprzedaży/sprzedaż netto), %	-201,2	-65,6	-135,6
10. Poziomu kosztów (koszty działaln. operacyjnej/sprzedaż netto), %	301,2	165,6	135,6
11. Finansow. aktywów trwałych I (kapitały własne/aktywa trwałe), %	-188,3	479,8	-668,1
12. Finans. aktywów trw. II [(kap.wł.+rezerwy+zob.dług)/aktywa trw.], %	-188,3	484,1	-672,4
13. Obciążenia aktywów długiem (zobowiązania ogółem/aktywa), %	177,4	47,2	130,2
14. Zadłużenia (zobowiązania ogółem/kapitały własne), %	-229,2	90,2	-319,4
15. Płynności I (aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące)	0,33	1,89	-1,56
16. Płynności II [(nal.krótkot.+inw.krótkot.)/zobowiązania bieżące]	0,33	1,73	-1,40
17. Płynności III (środki pieniężne/zobowiązania bieżące)	0,01	0,72	-0,71
18. Rotacji należności (należn. handl. przec. x 360/sprzedaż netto), dni	110	93	17
19. Rotacji zapasów (zapasy przeciętne x 360/sprzedaż netto), dni	23	12	11
20. Rotacji zobowiązań (zobow.handl. przec. x 360/ sprzedaż netto), dni	124	70	54

6. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne

W badanym okresie w Spółce zmniejszyła się suma bilansowa o 77,2 % przy czym aktywa trwałe zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego o 14,3 % a aktywa obrotowe o 84,9 %, w największym stopniu pomniejszeniu tj. o 98,1 % uległa wartość inwestycji krótkoterminowych należących do Spółki. Wartość majątku obrotowego zmniejszyła się również poprzez zmniejszenie się stanu należności krótkoterminowych o 56,8 %.

Kapitał własny Spółki pomniejszył się osiągając na dzień bilansowy wartość ujemną. Sytuacja ta miała charakter przejściowy ponieważ wpłaty na objęcie akcji nowej emisji serii I zwiększyły wartość kapitałów własnych Spółki po dniu bilansowym.

Aktywa czynne pomniejszyły się w stosunku do poprzedniego okresu z poziomu 614,7 tys. zł w roku 2012 do – 205,2 tys. zł w roku 2013. Kapitał pracujący osiągnął wartość ujemną – 314,1 tys. zł wobec 487,7 tys. zł w roku 2012.

W roku 2013 Spółka nie osiągnęła dodatnich wskaźników rentowności prowadzonej działalności. Dane wynikowe wskazują na zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej Spółki o 49 % w stosunku do roku 2012 przy jednoczesnym zmniejszeniu przychodów ze sprzedaży o 72 %. Dynamika pozycji wynikowych daje sumaryczny rezultat zmniejszenia straty na sprzedaży o 14 %. W roku 2013 strata netto osiągnęła poziom 214 % przychodów ze sprzedaży.

7. Zagrożenia zasady ciągłości działalności

Kierownik jednostki we wprowadzeniu do sprawozdania stwierdza, że nie istnieją istotne zagrożenia kontynuacji działalności. Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że nie można się zgodzić ze stanowiskiem jednostki, że jej działalność w roku 2014 w stosunku do roku 2013 nie powinna ulec istotnemu ograniczeniu co do jej zakresu.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Badana jednostka posiada dokumentację zasad rachunkowości wprowadzoną Uchwałą Zarządu, spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art.10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości.

2. Z powyższej dokumentacji wynika, że rokiem obrotowym jednostki jest kalendarzowy a okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. W dokumentacji zasad rachunkowości prawidłowo przyjęto dopuszczalne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego prawidłowo zaprezentowano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

4. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości, zakładowy plan kont oraz pozostałe uregulowania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

5. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej w oparciu o program Rewizor GT.

6. Roczne księgi, w tym dziennik są utrwalane na CD-R - księgi za rok ubiegły zostały w ten sposób utrwalone.

7. Księgi rachunkowe prowadzone są w Kancelarii Advisor we Wrocławiu. Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych.

8. Badana jednostka nie posiada instrukcji obiegu dowodów księgowych.

9. Inwentaryzacją na zasadach spisu z natury objęto następujące składniki aktywów:

Składniki aktywów	Wg stanu na dzień
Środki trwałe	31.12.2011
Gotówka w kasie	31.12.2013

10. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną.

II. Prezentacja aktywów trwałych

A I. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują wyłącznie inne wartości niematerialne i prawne (w zł):

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość bilans.
31.12.2012, w tym:	1 965,04	1 965,04	0,00
31.12.2013, w tym:	1 965,04	1 965,04	0,00

Istotnymi wartościami niematerialnymi i prawnymi są programy komputerowe wspomagające zarządzanie kliniką stomatologiczną.

A II. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują (w zł):

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość bilans.
31.12.2012, w tym:	412 875,31	322 018,99	90 856,32
- budynki, lokale i ob. inż. ląd. i wodn.	20 500,00	775,16	19 724,84
- maszyny i urządzenia	71 593,27	56 967,98	14 625,29
- inne środki trwałe	320 782,04	264 275,85	56 506,19
Zmiany	-	6 175,44	
- amortyzacja	(6 896,51)	(5 567,08)	
- sprzedaż	(22 581,30)	(2 176,09)	
- likwidacja			
31.12.2013, w tym:	383 397,50	320 451,26	62 946,24
- maszyny i urządzenia	69 511,97	57 858,75	11 653,22
- inne środki trwałe	313 885,53	262 592,51	51 293,02

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Przewidywany czas ekonomicznej użyteczności środków trwałych pokrywa się z zastosowanymi stawkami.

Amortyzacja podatkowa nie różni się od amortyzacji bilansowej.

Odpisy amortyzacyjne zapewniają prawidłową wycenę środków trwałych i prawidłowe ustalenie wyniku finansowego.

A III. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe nie występują.

A IV. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe nie występują.

A V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
31.12.2012	36 108,51
31.12.2013	45 980,42

Aktywa z tytułu odroczonego podatku wynikają z

tytuł	Kwota podstawy 31.12.201	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
Odpis na należności	162 587,89	
Odsetki naliczone nie zapłacone	49 715,98	
Niewypłacone wynagrodzenia	29 698,36	
razem	242 002,23	45 980,42

III. Prezentacja aktywów obrotowych**B I. Zapasy**

Zapasy występują wyłącznie w danych porównawczych (w zł):

	Wart. wg ksiąg	Utrata wartości	Wart. bilansowa
31.12.2012, w tym:	60 520,00	0,00	60 520,00
- zaliczki na poczet dostaw	60 520,00	0,00	60 520,00
31.12.2013	60 520,00	60 520,00	0,00

B II. Należności krótkoterminowe - z tytułu dostaw (1a, 2a)

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują wyłącznie należności krajowe od jednostek niepowiązanych (w zł):

	Wart. wg ksiąg	Utrata wartości	Wart. bilansowa
31.12.2012	422 040,78	157 454,57	264 586,21
31.12.2013	124 062,98	102 067,89	21 995,09

Podział należności z tytułu dostaw (wartość bilansowa) w ujęciu czasowym przedstawia się następująco, w tys. zł:

	II półr. 2013	I półr. 2013	II półr. 2012
- należności krajowe do 12 miesięcy	20,5	1,5	0,0

Według stanu na dzień 27.05.2013 należności zostały uregulowane w 34,3 %.

B II. Należności krótkoterminowe - pozostałe (1b, 2b, 2c, 2d)

Pozostałe należności krótkoterminowe obejmują (w zł):

	Wartość bilansowa
31.12.2012, w tym:	69 185,90
- z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych	11 726,41
- inne	57 459,49
31.12.2013, w tym:	122 260,06
- z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych	82 567,32
- inne	39 692,74

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń obejmują:

- należności z tytułu podatku VAT wynikające z deklaracji za IV kwartał 2013 r. 81 647,00 zł;
- należności z tytułu podatku VAT naliczonego do odliczenia w roku 2014 920,32 zł.

Inne należności obejmują (w zł):

	Kwota należności
- kaucje	3 690,00
- rozrachunki z pracownikami - poza wynagrodzeniami	12 292,19
- inne (rozrachunki z udziałowcami)	22 326,16
- pozostałe rozrachunki	1 384,39
Razem	39 692,74

B III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują (w zł):

	Wart. bilansowa
31.12.2012, w tym	616 251,03
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	394 388,00
- udzielone pożyczki krótkoterminowe	221 863,03
31.12.2013, w tym	11 984,30
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 984,30
- udzielone pożyczki krótkoterminowe	5 000,00

Środki pieniężne obejmują (w zł):

	Wartość bilansowa	31.12.2013	31.12.2012
- krajowe środki pieniężne w kasach		0,16	76,35
- krajowe środki pieniężne w bankach		6 984,14	394 311,65

Pożyczki krótkoterminowe udzielone pozostałym jednostkom obejmują wyłącznie pożyczkę udzieloną osobie fizycznej.

B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe występują wyłącznie w danych porównawczych (w zł):

31.12.2012	26 529,22
31.12.2013	0,00

IV. Prezentacja kapitałów własnych w bilansie i w zestawieniu zmian kapitałów własnych

Badana jednostka sporządziła w sposób kompletny zestawienie zmian kapitałów własnych.

W pozycji kapitał podstawowy wykazano kapitał akcyjny.

Kapitał akcyjny na koniec badanego okresu obejmuje akcje na okaziciela nie uprzywilejowane (w zł):

<i>Seria akcji</i>	<i>Kwota</i>
Akcje serii A1	925 000,00
Akcje serii A2	1 472 500,00
Akcje serii A3	325 000,00
Akcje serii B	1 200 000,00
Akcje serii C	57 602,99
Akcje serii D	127 033,56
Akcje serii E1	925 000,00
Akcje serii E2	550 000,00
Akcje serii E3	60 000,00
Akcje serii F	300 000,00
Akcje serii G	50 000,00
Akcje serii H	125 000,00
Razem	6 117 136,55

Kapitał nieopłacony wynosi 33 545,44 zł i dotyczy akcji serii F.

Kapitał zapasowy obejmuje (w zł):

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota kapitału</i>
- zyski lat ubiegłych	69 556,46
- nadwyżkę ceny objęcia akcji nad ich wartością nominalną w roku 2008	5 082 373,60
- nadwyżkę ceny objęcia akcji nad ich wartością nominalną w roku 2011	599 028,00
- nadwyżkę ceny objęcia akcji nad ich wartością nominalną w roku 2012	1 325 000,00
- koszty emisji w roku 2012	(5 335,00)
Razem	7 070 623,06

Kapitał rezerwowy w kwocie 189 000,00 zł utworzony został z wpłat na akcje serii I, które zostały zarejestrowane po zakończeniu roku obrotowego.

Kwota straty z lat ubiegłych obejmuje kwoty nierozliczonych dotychczas strat lat ubiegłych obejmujące (w zł):

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota kapitału</i>
- 2007	222 783,62
- 2008	424 254,32
- 2009	3 889 923,61
- 2010	3 225 041,27
- korekta błędów	169 263,12
- 2011	1 708 681,86
- korekta błędów	500 443,27
- 2012	2 404 660,05
Razem	12 545 051,12

Do dnia zakończenia badania uległy zmianie wartości kapitału podstawowego, zapasowego i rezerwowego w związku z emisją akcji serii I o wartości nominalnej 450 000,00 zł.

V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania

B I. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania występują wyłącznie w danych porównawczych.

	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy
31.12.2012	5 528,63
31.12.2013	0,00

B II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe nie występują.

B III. Zobowiązania krótkoterminowe – z tytułu dostaw (1a, 2d)

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują wyłącznie zobowiązania krajowe wobec jednostek niepowiązanych o okresie wymagalności do 12-tu miesięcy (w zł):

31.12.2012	231 324,04
31.12.2013	90 654,22

Według stanu na dzień 31.03.2014 zobowiązania zostały uregulowane w 18 %.

B III. Zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe (1b, 2a-c, 2e-i, 3)

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe obejmują (w zł):

rodzaj zobowiązania	31.12.2013	31.12.2012
- kredyty i pożyczki w walucie krajowej	306 734,91	32 691,64
- inne zobowiązania finansowe	0,00	6 313,75
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	18 545,25	75 887,93
- z tytułu wynagrodzeń	47 059,54	60 617,58
- inne	7 332,07	142 510,57
Razem	379 671,77	318 021,47

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń na koniec badanego okresu obejmują (w zł):

Tytuł	Kwota zobowiązania
- ZUS	8 616,19
- VAT	1 261,26
- podatek dochodowy od osób fizycznych	8 667,80
Razem	18 545,25

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek obejmują kwotę należności głównej 257 000, 00 zł oraz kwotę odsetek naliczonych od pożyczek otrzymanych od osób fizycznych.

Do czasu zakończenia badania całość zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń została uregulowana.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za grudzień 2013 zostały uregulowane w styczniu 2014 r.
Inne zobowiązania obejmują (w zł):

Tytuł	Kwota zobowiązania
- rozrachunki z pracownikami inne niż wynagrodzenia	4 231,72
- rozrachunki z Polcard	2 184,73
- inne	915,62
Razem	7 332,07

B IV. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe nie występują.

VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – B. Koszty działalności operacyjnej –
C. Zysk (strata) ze sprzedaży

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
A I. przychody netto ze sprzedaży produktów	468 888,52	1 671 559,93	28,0
A. Razem przychody	468 888,52	1 671 559,93	28,0
B I. amortyzacja	6 175,44	265 880,24	2,3
B II. zużycie materiałów i energii	21 618,24	236 072,09	9,2
B III. usługi obce	789 637,97	1 055 155,60	74,8
B IV. podatki i opłaty	4 507,91	78 412,48	5,7
B V. wynagrodzenia	490 735,74	924 258,74	53,1
B VI. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 138,98	47 541,00	46,6
B VII. pozostałe koszty rodzajowe	77 627,41	160 477,85	48,4
B VIII. wartość sprzed. towarów i materiałów	0,00	0,00	-
B. Razem koszty	1 412 441,69	2 767 798,00	51,0
C. Strata ze sprzedaży	(943 553,17)	(1 096 238,07)	86,1

Dynamika kosztów jest wyższa od dynamiki sprzedaży o 23 punkty procentowe.

Przychody netto ze sprzedaży produktów (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- Sprzedaż usług - najem	16 260,16
- Sprzedaż usług	452 628,36
Razem	468 888,52

Koszty zużycia materiałów i energii obejmują (w zł):

- Materiały biurowe i wyposażenie	9 932,70
- Paliwa	2 830,34
- Pozostałe materiały (np. środki czystości)	8 855,20
Razem	21 618,24

Koszty usług obcych (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- Usługi telekomunikacyjne	65 926,36
- Reklama i marketing	56 813,69
- Usługi najmu i dzierżawy	111 797,89
- Usługi księgowe, doradcze, maklerskie i prawnicze	139 197,71
- Usługi podwykonawców	376 151,00
- Pozostałe usługi obce (np. marketingowe, remontowe)	39 751,32
Razem	789 637,97

Koszty podatków i opłat (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- VAT naliczony niepodlegający odliczeniu	1 606,91
- pozostałe podatki i opłaty (np. opł. sądowe, PCC)	2 901,00
Razem	4 507,91

Koszty wynagrodzeń (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- wynagrodzenia osobowe	278 602,54
- wynagrodzenia bezosobowe	212 133,20
Razem	490 735,74
W tym Zarząd	180 612,00

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- składki ZUS, FP, FGŚP	22 058,98
- pozostałe świadczenia	80,00
Razem	22 138,98

Pozostałe koszty rodzajowe (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- podróże służbowe	48 277,11
- pozostałe koszty rodzajowe (np. koszty organizacji oddz.)	29 350,30
Razem	77 627,41

VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto

D. Pozostałe przychody operacyjne – E. Pozostałe koszty operacyjne – F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
Inne przychody operacyjne	119 272,50	189 224,17	63,0
Razem pozostałe przychody operacyjne	119 272,50	189 224,17	63,0
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	20 405,21	672 288,14	0,0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	79 975,88	156 204,57	51,2
Inne koszty operacyjne	68 058,77	321 493,16	27,5
Razem pozostałe koszty operacyjne	168 439,86	1 149 985,87	14,6
Strata z działalności operacyjnej	(992 720,53)	(2 056 999,77)	48,3

Inne przychody operacyjne (w badanym okresie) obejmują (w zł):

Przedawnione zobowiązania	37 481,80
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności	73 800,00
Pozostałe przychody operacyjne (korekty rozrachunków)	7 990,70
Razem	119 272,50

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych stanowi odpis aktualizujący wartość należności krótkoterminowych i zaliczek na zakup towarów.

Inne koszty operacyjne (w badanym okresie) obejmują (w zł):

Odszkodowania	12 000,00
Przedawnione należności	38 557,43
Pozostałe koszty operacyjne (koszty procesowe i inn.)	17 501,34
Razem	68 058,77

G. Przychody finansowe – H. Koszty finansowe – I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	<i>Okres badany</i>	<i>Okres ubiegły</i>	<i>Dynamika, %</i>
Odsetki	0,00	21 863,03	0,0
Razem przychody finansowe	0,00	21 863,03	0,0
Odsetki	21 122,79	133 659,76	16,0
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	215 634,80	0,0
Inne	4 880,15	24 692,79	19,8
Razem koszty finansowe	26 002,94	393 987,35	6,6
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	(1 018 723,47)	(2 409 124,09)	42,0

Koszty odsetek (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- naliczone odsetki od pożyczek i zobowiązań	17 178,47
- zapłacone odsetki od pożyczek i zobowiązań	82,64
- odsetki budżetowe	3 663,00
- odsetki od zobowiązań leasingowych	198,68
Razem	21 122,79

Inne koszty finansowe obejmują wyłącznie kwotę umorzonych należności o charakterze finansowym.

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – K. Zysk (strata) brutto - L. Podatek dochodowy – M. Pozostałe obligatoryjne zmniejszenie zysku (zwiększenie straty) – N. Zysk (strata) netto

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	<i>Okres badany</i>	<i>Okres ubiegły</i>
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
Strata brutto	(1 018 723,47)	(2 409 124,09)
Podatek dochodowy (odroczony)	(15 400,54)	(4 464,04)
Strata netto	(1 003 322,93)	(2 404 660,05)

Podstawa opodatkowania okresu badanego i naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych przedstawiona w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego nie była przedmiotem szczegółowego badania.

VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych

1. Informacja dodatkowa: Wprowadzenie do sprawozdania finansowego - Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego badana jednostka sporządziła w sposób poprawny i kompletny.

Dodatkowe informacje i objaśnienia zestawiono w sposób poprawny i kompletny.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych badana jednostka sporządziła w sposób poprawny. Bilansową zmianę stanu środków pieniężnych jest równa przepływom pieniężnym netto.

3. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

4. Pozostałe ustalenia raportu

Nie badano innych sprawozdań poza zaprezentowanymi wcześniej.

IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku obrotowego.

Do istotnych zdarzeń mających miejsce po zakończeniu roku obrotowego należy emisja akcji serii I, które zostały zarejestrowane w roku 2014.

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. Nie stwierdzono istotnych przypadków naruszenia prawa mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego.



Lidia Papierowska

Kluczowy biegły rewident nr 10592
przeprowadzający badanie w imieniu
ELIKS Audytorskiej Spółki z o. o.
z siedzibą we Wrocławiu
wpisanej na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod nr 269

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180



mgr Henryka Turowska

ELIKS Audytorska Sp. z o.o.
GRUPA FINANS-SERVIS
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34
NIP: 896-000-19-94, Regon: 001384617

Wrocław 30 maja 2014r.